



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020

1. HORIZONTE INSTITUCIONAL	
1.1 MISIÓN	
Misión Institucional	Misión del Programa
La Universidad de la Costa, CUC, tiene como misión formar un ciudadano integral bajo el principio de la libertad de pensamiento y pluralismo ideológico, con un alto sentido de responsabilidad en la búsqueda permanente de la excelencia académica e investigativa, utilizando para lograrlo el desarrollo de la ciencia, la técnica, la tecnología y la cultura.	<p>El programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa, CUC tiene como misión: Formar profesionales en Contaduría Pública con amplios conocimientos en su campo disciplinar, competentes para desempeñarse exitosamente en un contexto globalizado, conscientes de su responsabilidad social, con vocación investigativa y las competencias necesarias para generar cambios conducentes al desarrollo económico de la región y el país.</p> <p>Para lograr la misión, el programa desarrolla procesos curriculares que integran la docencia, la investigación y la extensión; que apoyados en las tecnologías de la información permiten al estudiante formarse integralmente en lo cognitivo, en lo axiológico y en lo práctico.</p>
1.2 VISIÓN	
Visión Institucional	Visión del Programa
La Universidad de la Costa CUC, tiene como visión ser reconocida por la sociedad como una institución de educación superior de alta calidad y accesible a todos aquellos que cumplan los requerimientos académicos.	El programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa CUC, será reconocido por la comunidad en general por el desarrollo de procesos académicos de alta calidad materializado en la formación integral de profesionales competitivos en el ámbito nacional e internacional y que contribuyen al crecimiento socioeconómico de la región Caribe colombiana y del país.
1.3 VALORES	
<p>El desarrollo de la vida académica de la Corporación Universidad de la Costa ha venido reiterando y consolidando un conjunto de valores que constituyen la razón de ser de la organización e integra sólidamente su cultura corporativa.</p> <p>Estos valores se expresan en el convencimiento del compromiso de la Institución con la sociedad, con sus estudiantes y con el país.</p> <p>Por ello su tarea se inspira en seis valores fundamentales a saber:</p> <ul style="list-style-type: none">ExcelenciaCivismoRespetoServicioCompromiso social	



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020

Comportamiento ético Trabajo en equipo.
1. PERFILES
2.1 PERFIL DEL DOCENTE
Contador público titulado u otro profesional Especialista y/o Magister en áreas de auditoría y Revisoría Fiscal, experiencia comprobada en el desarrollo de su trabajo en las organizaciones en temas de control, auditoría, revisoría o haber laborado en firmas y/o entidades de auditoría y revisoría. En lo posible investigador o haber participado en la construcción de un artículo sobre auditoría y control o haber contribuido con la estructuración de contenidos y asignaturas del área de conocimiento de auditoría y control en algún programa de contaduría pública.
2.2 PERFIL DE FORMACIÓN
Los conocimientos disciplinares adquiridos, en la formación en valores, en el trabajo en equipo y apoyado en la habilidad y destreza en el manejo de las modernas tecnologías de información, comunicación, gestión y control le permitirán al Contador Público egresado de la Universidad de la Costa desempeñarse en el ámbito de la Auditoría y Revisoría ejerciendo los cargos de: Auditor Interno: Medir y evaluar el conjunto de controles, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera. Auditor Externo: Consultor independiente en aspectos relacionados con la eficiencia, efectividad de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones.

2. IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA				
Facultad: Ciencias Económicas	Programa: Contaduría Pública			
Nivel de Formación:	Técnico ()	Tecnólogo ()	Pregrado (X)	Posgrado: E () M ()
Nombre de la Asignatura: Control Interno y Evaluación del Riesgo Código: 232B6	Horas de trabajo Presencial: 48	Horas de trabajo independiente : 96	Total de horas: 144	Número de Créditos: 3
Área de formación: CONTROL Y FISCALIZACIÓN		Requisitos: Fundamentos de auditoria		
2.1 JUSTIFICACIÓN				
La Empresa actual tiende a mantener un crecimiento sostenible y con los procesos de globalización a nivel mundial sus procesos administrativos y contables cada vez son más complejos por lo que se hace necesario implementar sistemas de controles internos adecuados que den respuesta a esas necesidades y que permitan				



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020

minimizar riesgos para custodia y salvaguarda de sus activos. Durante el desarrollo de esta asignatura los estudiantes podrán adquirir las herramientas y conocimientos necesarios para poder desempeñarse y ser competitivos en los cargos relacionados con esta área. Podrán diseñar sistemas de control interno pero a su vez también podrán evaluarlos.

COMPETENCIAS A DESARROLLAR DESDE ESTE PLAN DE ASIGNATURA	
COMPETENCIAS GENERICAS	COMPETENCIAS ESPECIFICAS
<ul style="list-style-type: none">• Razonamiento cuantitativo.• Lectura Crítica• Comunicación escrita• Competencias ciudadanas• Inglés	<ul style="list-style-type: none">• Aplica y evalúa las técnicas de control y fiscalización teniendo como base las Normas de Aseguramiento de la Información, técnicas para la evaluación de ambientes de tecnología y metodologías aplicadas, que permitan identificar factores potenciales de riesgo en el desarrollo de las actividades organizacionales para emitir informes que den credibilidad y razonabilidad a la información financiera de las entidades que informan.

3.2 PLANEACIÓN DE UNIDADES DE FORMACIÓN		
	Horas trabajo Presencial.	Horas Trabajo Independiente.
1. CONTROL INTERNO.	16	32
2. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y DETECCION DE RIESGOS.	16	32
3. VALORACION DEL RIESGO Y RESPUESTA AL RIESGO.	16	32
Tiempo total	48	96



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020

3.2.1. Unidad 1: CONTROL INTERNO	
ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Identificar y valorar los componentes que hacen parte integral del sistema de control interno, modelo COSO III y MECI.	<ul style="list-style-type: none"> • Comprende cada uno de los componentes del COSO III y MECI • Conoce la importancia de aplicar modelos de control interno en la Entidad. • Reconoce la validez a nivel nacional e internacional de los modelos de control interno. • Identifica las diferencias en la aplicación de cada uno de los modelos de control interno.

ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS			
CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
Historia del COSO. Conceptos generales del COSO y MECI Estructura del MECI Estructura del COSO III.	Exposición magistral del docente. Mesas de trabajo para análisis de temáticas. Juego de roles.	Desarrollo de talleres prácticos. Consulta en las bases de datos de la Universidad sobre temas relacionadas con la unidad a desarrollar para preparar análisis. Lecturas y análisis de artículos relacionados con la temática en segunda lengua.	Realización de talleres (caso estudio) individuales y grupales en clase. Elaboración de documentos argumentativos sobre temas investigados. Participación en actividades en plataforma Moodle. Examen escrito tipo pruebas SABER PRO.



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020

--	--	--	--

RECURSOS EDUCATIVOS		
EQUIPOS	HERRAMIENTAS	MATERIALES
Video beam, computador.	Software de auditoría – DATEV. Plataforma Moodle. Hojas electrónicas formato Excel. Consulta especializada libros electrónicos Universidad de la costa CUC.	Libros de auditoría, manuales y elementos de oficina y papelería.
REFERENCIAS: Bibliografía básica: <ol style="list-style-type: none">1. Coso III y MECI, documentos.2. Manual de Auditoria y Revisoría fiscal, Blanco Luna Yanel.3. Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA). Samuel Mantilla. ECOE Ediciones.4. Decreto 302 de 2015 y Decreto 2420 de 2016 del Ministerio de Industria y Turismo.5. Normas Internacionales de Auditoría emitidas por IAASB.6. Introducción a la Auditoria financiera. Arenas Torres Pablo, Madrid 2008, Mc Graw Hill Interamericana.7. Auditoría Financiera bajo estándares internacionales: Papeles de trabajo. Montes Salazr,Alberto, Bogotá 2016, Alfaomega ediciones.		



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020

8. Auditoría basada en riesgos, perspectiva estratégica de sistemas. Bell, Timothy, Bogotá 2007, Ecoe Ediciones.
9. Auditoría del control interno / Samuel Alberto Mantilla B.

Bibliografía complementaria:

1. NIA 400- Evaluación de riesgo y de control Interno.
2. Casos sobre fraudes en Colombia y en el mundo.
3. Mapa de aseguramiento SIAR (sistema Integral de administración de riesgo).
4. NIA 240 Fraude y error.
5. Ley 1314 de 2009.

Sitios Web:

<https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada>

<https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/economia>

<https://www.cuc.edu.co/conmutacion-bibliografica>

<https://www.cuc.edu.co/bases-de-datos/economia>

Repositorio digital de la CUC. - <http://repositorio.cuc.edu.co/xmlui/discover>

3.2.2. Unidad 2: EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y DETECCION DE RIESGOS

ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Aplicar las diferentes formas existentes en la evaluación del sistema de control interno de las Entidades.	<ul style="list-style-type: none">• Comprende la utilización de cuestionarios como medio de indagación para evaluar el SCI.• Conoce y comprende sistemas como EMR (Enterprise Magnagement Risk) implementado por las entidades para fortalecer controles internos.• Recomendando estrategias para fortalecer el control interno en las organizaciones.



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020

	<ul style="list-style-type: none"> • Evalúa la capacidad de los procesos auditados para auto controlarse y generar mejora.
--	---

ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS: Unidad 2			
CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
<p>Evaluación de los componentes del control interno del coso III y MECI</p> <p>Análisis del control interno a través de las transacciones de la compañía</p> <p>Modelos de Control Internos Diferentes al COSO I,II ,III y el MECI</p>	<p>Exposición magistral del docente.</p> <p>Mesas de trabajo para análisis de temáticas.</p> <p>Exposición Magistral del Docente</p>	<p>Desarrollo de talleres prácticos.</p> <p>Consulta en las bases de datos de la Universidad sobre temas relacionadas con la unidad a desarrollar para preparar análisis. Investigación de Modelos de Control Internos en las Compañías</p> <p>Preparación de programas de Auditoría.</p> <p>Lecturas y análisis de artículos relacionados con la temática en segunda lengua.</p>	<p>Realización de talleres (caso estudio) individuales y grupales en clase.</p> <p>Realizar un Diagrama de Procesos Con una Compañía Caso estudio.</p> <p>Elaboración de documentos argumentativos sobre temas investigados.</p> <p>Participación en actividades en plataforma Moodle.</p> <p>Examen escrito tipo pruebas SABER PRO.</p>
<p>Recomendaciones para mejorar el sistema de control interno y evaluación del riesgo residual.</p>	<p>Exposición magistral del docente.</p> <p>Mesas de trabajo para análisis de temáticas.</p>	<p>Desarrollo de talleres prácticos.</p> <p>Preparación de recomendaciones al sistema de control interno.</p>	<p>Realización de talleres (caso estudio) individuales y grupales en clase.</p>



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020

			Participación en actividades en plataforma Moodle. Examen escrito tipo pruebas SABER PRO
RECURSOS EDUCATIVOS: Unidad 2			
EQUIPOS	HERRAMIENTAS	MATERIALES	
Video beam, computador.	Software de auditoría – DATEV. Plataforma Moodle. Hojas electrónicas formato Excel. Consulta especializada libros electrónicos Universidad de la costa CUC.	Libros de auditoría, manuales y elementos de oficina y papelería.	
REFERENCIAS:			
Bibliografía básica:			
1. Coso III y MECI, documentos			
2. Manual de Auditoria y Revisoría fiscal, Blanco Luna Yanel,			
3. Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA). Samuel Mantilla. ECOE Ediciones.			
4. Decreto 302 de 2015 del Ministerio de Industria y Turismo.			
5. Normas Internacionales de Auditoría emitidas por IAASB			
6. Introducción a la Auditoria financiera. Arenas Torres Pablo, Madrid 2008, Mc Graw Hill Interamericana			
7. Auditoría Financiera bajo estándares internacionales: Papeles de trabajo. Montes Salazr,Alberto, Bogotá 2016, Alfaomega ediciones.			
8. Auditoría basada en riesgos, perspectiva estratégica de sistemas. Bell, Timothy, Bogotá 2007, Ecoe Ediciones.			
9. Auditoria del control interno / Samuel Alberto Mantilla B.			
Bibliografía complementaria:			
1. NIA 400- Evaluación de riesgo y de control Interno.			
2. Casos sobre fraudes en Colombia y en el mundo			
3. Mapa de aseguramiento SIAR (sistema Integral de administración de riesgo)			



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020

4. NIA 240 Fraude y error
5. Ley 1314 de 2009
6. Rico Bonilla, C., Laverde Sarmiento, M., Franco Navarrete, B., & Montoya Ocampo, L. (2020). The IFRS and accounting material harmonization of the inventories of colombian non-financial listed companies. *ECONÓMICAS CUC*, 41(2). <https://doi.org/10.17981/econcuc.41.2.2020.Econ.1>
7. Roncallo, R. (2019). Electronic invoicing in Colombia: A reflection of its effects on the health sector. *ECONÓMICAS CUC*, 40(1), 27-46. <https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02>

Sitios Web:

<https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada>

<https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/economia>

<https://www.cuc.edu.co/conmutacion-bibliografica>

<https://www.cuc.edu.co/bases-de-datos/economia>

Repositorio digital de la CUC. - <http://repositorio.cuc.edu.co/xmlui/discover>

3.2.3 Unidad 3: VALORIZACION DEL RIESGO Y RESPUESTA AL RIESGO

ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Aplicar las normas para la identificación y valoración de riesgos en las organizaciones empresariales públicas o privadas, para recomendar realizar las recomendaciones para el manejo de los riesgos identificados.	<ul style="list-style-type: none">• Planifica los procedimientos de auditoría.• Identifica los riesgos de la Administración• Aplicar procedimientos para valorar los diferentes riesgos de la administración.• Evalúa los riesgos identificados.

ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS: Unidad 3



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020

CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
<p>Qué debe conocer el auditor de la entidad y su entorno, incluido su control interno para determinar los riesgos.</p> <p>Identificar en la auditoría los riesgos que se presentan en la entidad: operativos y de fraude.</p> <p>Cuáles son los procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas.</p> <p>Respuesta y recomendaciones a los riesgos identificados.</p> <p>NIA 240 y NIA 400</p>	<p>Exposición magistral del docente.</p> <p>Mesas de trabajo para análisis de temáticas.</p>	<p>Desarrollo de talleres prácticos.</p> <p>Consulta en las bases de datos de la Universidad sobre temas relacionadas con la unidad a desarrollar para preparar análisis.</p> <p>Preparación de matrices de riesgos y los procedimientos para cubrirlos.</p> <p>Lecturas y análisis de artículos relacionados con la temática en segunda lengua.</p>	<p>Realización de talleres (caso estudio) individuales y grupales en clase.</p> <p>Elaboración de documentos argumentativos sobre temas investigados.</p> <p>Participación en actividades en plataforma Moodle.</p> <p>Examen escrito tipo pruebas SABER PRO.</p> <p>Realizar una Auditoria de Procesos de una Compañía</p>

RECURSOS EDUCATIVOS: Unidad 3		
EQUIPOS	HERRAMIENTAS	MATERIALES
Video beam, computador.	<p>Plataforma Moodle.</p> <p>Hojas electrónicas formato Excel.</p> <p>Consulta especializada libros electrónicos Universidad de la costa CUC.</p>	Libros de auditoría, manuales y elementos de oficina y papelería.
Bibliografía básica:		



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020

1. Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA). Samuel Mantilla. ECOE Ediciones.
2. Decreto 302 de 2015 del Ministerio de Industria y Turismo y el compilatorio Decreto 2420 de 2016.
3. Normas Internacionales de Auditoría emitidas por IAASB.
4. Introducción a la Auditoría financiera. Arenas Torres Pablo, Madrid 2008, Mc Graw Hill Interamericana.
5. Auditoría Financiera bajo estándares internacionales: Papeles de trabajo. Montes Salazar, Alberto, Bogotá 2016, Alfaomega ediciones.
6. Auditoría basada en riesgos, perspectiva estratégica de sistemas. Bell, Timothy, Bogotá 2007, Ecoe Ediciones.

Bibliografía complementaria:

1. NIA 315 y 320 Identificación y valoración de los riesgos y respuesta a los riesgos.
2. Casos sobre fraudes en Colombia y en el mundo
3. Mapa de aseguramiento SIAR (sistema Integral de administración de riesgo)
4. Anzola Morales, C., Vargas Pachón, P., & Morales, A. (2019). Transitions between banking and stock market financial systems. A Switching Markov model approach. ECONÓMICAS CUC, 40(1), 123 -144. <https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.08>
5. Beltrán Pinto, L., & Gómez Martínez, E. (2017). Financial education in university students. ECONÓMICAS CUC, 38(2), 101-112. <https://doi.org/10.17981/econcuc.38.2.2017.08>

Sitios Web:

<https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada>

<https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/economia>

<https://www.cuc.edu.co/conmutacion-bibliografica>

<https://www.cuc.edu.co/bases-de-datos/economia>

Repositorio digital de la CUC. - <http://repositorio.cuc.edu.co/xmlui/discover>



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Control interno y evaluación del riesgo
Actualización junio de 2020